



El Congreso Nacional

CONSIDERANDO

- Que** de conformidad con lo establecido en los artículos 144, numeral 2; y, 155 de la Constitución Política de la República, la iniciativa para la presentación de proyectos de ley y la calificación de urgencia en materia económica, corresponde al Presidente Constitucional de la República;
- Que** es prioritario disminuir el altísimo costo que para el sector importador representa el sistema de verificación en origen, para lo cual es necesario eliminar progresivamente este procedimiento;
- Que** así mismo, es conveniente reducir el impacto económico y comercial originado por las demoras en el despacho, al igual que las ocasionadas por los procedimientos de control infructuosos que impactan en el costo final de las mercancías;
- Que** con esas finalidades es necesario reformar la Ley Orgánica de Aduanas, a fin de proporcionar un marco ágil a las operaciones de comercio exterior, adoptando las mejores prácticas internacionales, y así coadyuvar a lograr metas que aporten al desarrollo económico del Estado; y,

En ejercicio de sus facultades constitucionales y legales, expide la siguiente:

LEY ORGÁNICA REFORMATORIA A LA CODIFICACIÓN DE LA LEY ORGÁNICA DE ADUANAS Y A LA CODIFICACIÓN DE LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN MONETARIO Y BANCO DEL ESTADO

CAPITULO I

De las reformas a la Codificación de la Ley Orgánica de Aduanas

Art. 1.- Sustitúyese el artículo 3, por el siguiente:

“Art. 3.- Zonas aduaneras.- Para el ejercicio de las funciones de la administración aduanera, el territorio aduanero se lo divide en las siguientes zonas:

- a) **Primaria.-** Constituida por el área interior de los puertos y aeropuertos, recintos aduaneros y locales habilitados en las fronteras terrestres; así como otros lugares que fijare la administración aduanera, en los cuales

LIBRO AUTENTICO DE LEGISLACION ECUATORIANA

se efectúen operaciones de carga, descarga y movilización de mercaderías procedentes del exterior o con destino a él; y,

- b) Secundaria.- Que comprende la parte restante del territorio ecuatoriano incluidas las aguas territoriales y espacio aéreo, correspondiente a cada uno de los distritos de aduana, según la distribución que se señale en el Reglamento Orgánico Funcional de la CAE.

El Gerente General y Subgerente Regional de la CAE, serán las máximas autoridades aduaneras en sus respectivas competencias y ejercerán el control administrativo, a través de los órganos administrativos, operativos y de vigilancia señalados en esta Ley.”.

Art. 2.- En el artículo 8, realícense las siguientes modificaciones:

- 1.- En el literal h), suprimase la letra: “e.”;
- 2.- Agréganse a continuación del literal h), dos literales que digan:
 - “i) Coordinar con la Dirección Nacional de Migración el registro de los viajeros frecuentes, tomándose como tales a quienes realicen viajes internacionales por lo menos una vez al mes, y remitir el listado trimestralmente al SRI;
 - j) Poner en conocimiento del Ministerio Público, de forma inmediata, los hechos de los que se desprenden delitos tributarios aduaneros y las personas detenidas por delito flagrante, para el desarrollo de las acciones legales pertinentes.”; y,
- 3.- El literal i), pasa a ser literal k).

Art. 3.- A continuación del tercer inciso del artículo 11, agrégase el siguiente inciso:

“Para actuar como importador, la persona natural o jurídica obtendrá un registro con los requisitos que establezca el Directorio de la CAE.”.

Art. 4.- Sustitúyese el primer inciso del artículo 32, por el siguiente:

“Carga y descarga.- La mercancía que provenga del exterior, por cualquier vía, deberá estar expresamente descrita en el manifiesto de carga.”.

Art. 5.- En el segundo inciso del artículo 42, elimínase la frase: “...y, cuando no presente el certificado de inspección en origen y procedencia cuando sea exigible.”.

LIBRO AUTENTICO DE LEGISLACION ECUATORIANA

Art. 6.- En el artículo 44, introdúzcanse las siguientes reformas:

1) Sustitúyese el texto del literal b), por el siguiente:

“b) Factura comercial y póliza de seguro expedida de conformidad con la ley”;

2) Suprimanse los literales c) y e); y,

3) Sustitúyese el literal f), por el siguiente:

“f) Los demás exigibles por regulaciones expedidas por el Consejo de Comercio Exterior e Inversiones -COMEXI- y/o por el Directorio de la Corporación Aduanera Ecuatoriana, en el ámbito de sus competencias.”.

Art. 7- Sustitúyese el artículo 46, por el siguiente:

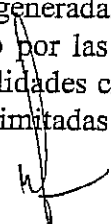
“**Art.- 46.- Aforo.-** Aforo es el acto administrativo de determinación tributaria que consiste en la verificación física o documental del origen, naturaleza, cantidad, valor, peso, medida y clasificación arancelaria de la mercancía.

Los aforos físicos se realizarán por parte de la Administración Aduanera o por las empresas contratadas o concesionadas y se efectuarán en destino sobre la base de perfiles de riesgo, que serán determinados conforme a las disposiciones que dicte para su aplicación el Directorio de la Corporación Aduanera Ecuatoriana, en base a las prácticas y normativa internacional.

Para el aforo físico referido en el inciso anterior, la CAE utilizará sistemas tecnológicos de control con rayos X para el control de mercancías y productos que ingresen al país o que se exporten, en todos los distritos aduaneros.

El perfil de riesgo estará compuesto de un conjunto de variables relacionadas con las operaciones de comercio exterior y que permitan identificar el nivel de riesgo de las transacciones de importación a cualquier régimen aduanero.

Las empresas contratadas o concesionadas serán responsables solidarias con el importador respecto de las obligaciones tributarias generadas por la importación de mercancías sujetas a su control, así como por las multas que se le impongan, sin perjuicio de las demás responsabilidades civiles y penales a que hubiere lugar, las cuales no podrán ser limitadas por el contrato.



LIBRO AUTENTICO DE LEGISLACION ECUATORIANA

El aforo físico en destino se efectuará obligatoriamente, en los siguientes casos:

- a) Cuando, como resultado de la aplicación del sistema de perfiles de riesgo resulte seleccionado para el aforo;
- b) Cuando así lo resuelva la Administración Aduanera o el Ministerio Público, por existir indicios de delito aduanero;
- c) Cuando lo solicite el declarante;
- d) Cuando sea la primera vez que un importador presenta una declaración aduanera, o si el importador no ha realizado importaciones durante los dieciocho meses previos a la importación actual;
- e) Cuando no exista antecedentes de importación de una mercancía en particular;
- f) Cuando el declarante no acepte las observaciones formuladas por la aduana a su declaración; y,
- g) Cuando se determine a través del proceso de selección aleatoria, el mismo que no será superior al 5% del total de las declaraciones presentadas en el mes.

El Directorio de la Corporación Aduanera Ecuatoriana, dictará la normativa que regule los aforos físicos y documentales y sus costos.

En caso que la administración aduanera, realice los aforos físicos a través de empresas contratadas o concesionadas, este costo será asumido por la CAE.”.

Art. 8.- A continuación del artículo 54, agrégase el siguiente:

“Art. ... El control aduanero se aplicará al ingreso, permanencia, traslado, circulación, almacenamiento y salida de mercancías, unidades de carga y medios de transporte hacia y desde el territorio nacional.

Así mismo, se ejercerá el control aduanero sobre las personas que intervienen en las operaciones de comercio exterior y sobre las que entren y salgan del Ecuador.

El control aduanero se realizará en las siguientes fases de conformidad con la normativa internacional establecida para el efecto: control anterior, control concurrente y control posterior.

El control posterior se realizará obligatoriamente mediante acciones coordinadas entre la Corporación Aduanera Ecuatoriana y el Servicio de Rentas Internas.”.

Art. 9.-

En el artículo 83, al final del literal j), agrégase lo siguiente:

“, será sancionada con la pena establecida para el delito de falsedad de instrumentos públicos, de conformidad con el Código Penal.”.

LIBRO AUTENTICO DE LEGISLACION ECUATORIANA

Art. 10.- Sustitúyese el artículo 86, por el siguiente:

“Art. 86.- Competencia y procedimiento.- La Función Judicial es competente para conocer y juzgar el delito aduanero. La Administración Tributaria, denunciará ante el Ministerio Público la infracción tributaria o aduanera debiendo el Juez Fiscal conocer y realizar los actos que en el Código de Procedimiento Penal corresponden a los jueces de lo Penal, incluyendo la etapa intermedia; los tribunales distritales de lo Fiscal, el juicio; las cortes superiores de la sede del Juez Fiscal respectivo, las apelaciones y los recursos de nulidad; y, las salas de lo Penal de la Corte Suprema de Justicia, previo sorteo, los recursos de casación y de revisión en contra de las sentencias que expidan los tribunales distritales de lo Fiscal, de conformidad con el artículo 355 del Código Tributario Codificado.”.

Art. 11.- Al final del artículo 89, agrégase el siguiente inciso:

“Corresponderá la clausura del establecimiento cuando el propietario no pueda justificar legalmente la tenencia de mercancías y productos extranjeros. La clausura se realizará por siete días la primera vez, en caso de reincidencia por diez días y, de establecerse un nuevo incumplimiento, la clausura será definitiva.”.

Art. 12.- Sustitúyese el literal c) del artículo 106, por el siguiente:

“c) El Ministro de Relaciones Exteriores, Comercio e Integración o su delegado;”.

Art. 13.- Sustitúyese el artículo 116, por el siguiente:

“Art. 116.- Información pública.- Toda información relativa al comercio exterior procesada por la Corporación Aduanera Ecuatoriana será publicada de manera gratuita y sin restricciones en la página web de la CAE y podrá ser consultada sin prohibiciones, de conformidad a lo dispuesto en la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

La Corporación Aduanera Ecuatoriana, remitirá diariamente al Banco Central del Ecuador toda la información sobre importaciones y exportaciones realizadas, para fines estadísticos.”.

Art. 14.- Agrégase al inciso segundo del artículo 117, lo siguiente:

“La Corporación Aduanera Ecuatoriana tendrá acceso, en idénticas condiciones, a la información en poder del Servicio de Rentas Internas, con el fin de que aquella pueda mantener un registro actualizado sobre importadores y exportadores.”.

LIBRO AUTENTICO DE LEGISLACION ECUATORIANA

Art. 15.- Sustitúyese el penúltimo inciso del artículo 121, por el siguiente:

“El Director del Servicio de Vigilancia Aduanera será de libre nombramiento y remoción. Para su designación por parte del Directorio de la Corporación Aduanera Ecuatoriana, se observarán los mismos requisitos y procedimientos que para el nombramiento de gerentes distritales.”.

Art. 16.- Agrégase al final del primer inciso del artículo 122, la siguiente frase: “, bajo la coordinación del Ministerio Público.”; y, sustitúyense los literales d), e) y f), por los siguientes:

- “d) Aprender mercancias y objetos que puedan constituir elementos de convicción o evidencia del cometimiento de una infracción aduanera tributaria y ponerlas a disposición del Ministerio Público de manera inmediata y en los casos de delitos flagrantes, acorde a lo que dispone la Constitución Política de la República y el Código de Procedimiento Penal;
- e) Capturar a los presuntos responsables y ponerlos de inmediato a disposición del Ministerio Público en los delitos flagrantes; y,
- f) Solicitar al Ministerio Público allanamientos y proceder de conformidad al artículo 194 del Código de Procedimiento Penal.”.

CAPITULO II

De la reforma a la Codificación de la Ley Orgánica de Régimen Monetario y Banco del Estado

Art. 17.- Sustitúyese el artículo 44, por el siguiente:


“Art. 44.- El Directorio del Banco Central del Ecuador podrá regular los flujos monetarios provenientes del comercio exterior a través del establecimiento de políticas y mecanismos distintos a la política arancelaria, tomando en cuenta la situación de la balanza de pagos y otros indicadores económicos. Para el efecto deberá contar con el criterio de las instituciones relacionadas con el comercio exterior.”.

Disposición General

Cuando el certificado de inspección en origen no sea exigible, se entenderá derogada la sanción establecida de reembarque obligatorio.

Disposiciones Transitorias

PRIMERA.- Las empresas verificadoras que actualmente prestan el servicio de verificación en origen, prestarán dicho servicio hasta la fecha de publicación en el Registro Oficial de la presente Ley Orgánica Reformatoria a la Codificación de la Ley Orgánica de Aduanas y a la Codificación de la Ley Orgánica de Régimen Monetario y Banco del Estado, sin prórroga de ninguna naturaleza.


DGSP
RSP/BTS.
RM

LIBRO AUTENTICO DE LEGISLACION ECUATORIANA

La CAE aplicará, de manera inmediata, el sistema de perfiles de riesgo.

SEGUNDA.- Para el cumplimiento de esta Ley y combatir el contrabando y la corrupción, la CAE en el plazo improrrogable de 90 días, convocará a una licitación internacional para implementar con equipos de rayos X y demás dispositivos para el aforo físico de las mercancías y productos que ingresen al país o que se exporten por cualquier vía y, los implementará en los distritos aduaneros que se justifique, cumpliendo con los procedimientos legales correspondientes.


Derogatoria


Derógase expresamente el numeral 1 del artículo 125 de la Codificación de la Ley Orgánica de Aduanas, y en general todas las disposiciones que se opongan a esta Ley.

Artículo

Final.- La presente Ley Reformatoria, entrará en vigencia a partir de su publicación en el Registro Oficial.

Dada, en la ciudad de San Francisco de Quito, Distrito Metropolitano, en la Sala de Sesiones del Congreso Nacional del Ecuador, a los trece días del mes de septiembre del año dos mil siete.


Arq. JORGE CEVALLOS MACIAS
PRESIDENTE

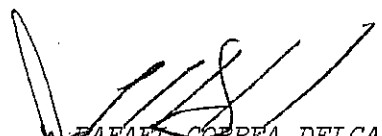
 **SECRETARIA**
RECEPCION DE
DOCUMENTACION
19 SEP 2007 HORA 10:30


Dr. PEPE MIGUEL MOSQUERA MURILLO
SECRETARIO GENERAL


FIRMA No. TRAMITE

PALACIO NACIONAL, EN QUITO, A DIEZ Y NUEVE DE SEPTIEMBRE DE DOS MIL SIETE.

OBJETASE PARCIALMENTE


RAFAEL CORREA DELGADO
PRESIDENTE CONSTITUCIONAL DE LA REPUBLICA